

Rozvaha – majetek a zdroje jeho financování

Charakteristika a obsah rozvahy

- pohled na majetek
 - z hlediska druhů majetku (aktiva)
 - z hlediska zdrojů financování majetku (pasiva)
- bilanční rovnice
 - aktiva = pasiva

Majetek a jeho členění v rozvaze

- dělení dle předpokládané doby použitelnosti nebo držení
 - dlouhodobý majetek
 - DHM 02x-03x
 - nemovitý (vždy dlouhodobé)
 - movitý (limit určuje účetní jednotka - 80 000 Kč)
 - DNM 01x
 - limit stanovený účetní jednotkou
 - DFM 06x
 - cenné papíry, podíly v jiných obchodních společnostech
 - bez limitu hodnoty - účel držet déle než 12 měsíců
 - oběžný majetek
 - kratší než rok
 - často se rychle mění forma majetku
 - peníze - materiál - výrobky - pohledávky - peníze
 - zásoby 1xx
 - materiál, zboží, nedokončená výroba, výrobky
 - krátkodobý finanční majetek 2xx
 - pokladna, banka, ceniny, krátkodobé cenné papíry
 - pohledávky 31x
 - krátkodobé i dlouhodobé

Zdroje financování majetku a jejich členění v rozvaze

- vlastní zdroje 41x, 42x, 43x, 49x
 - vklady - základní kapitál, hospodářský výsledek, fondy
 - nemusí je nikomu vracet
- cizí zdroje
 - závazky
 - dodavatelé, zaměstnanci, FÚ, bankám
 - krátkodobé a dlouhodobé
 - rezervy

Druhy a funkce rozvahy

- **druhy**
 - zahajovací rozvaha
 - ke dni vzniku účetní jednotky
 - řádná rozvaha
 - pravidelně k poslednímu dni účetního období
 - mimořádná rozvaha
 - ke dni vstupu účetní jednotky do likvidace,...
 - mezitimní rozvaha
 - kdykoliv během roku
 - při rozhodování o výplatě záloh na podíly na zisku, navýšení ZK
 - na vyžádání majitelů
- **funkce**
 - poskytuje
 - přehled o majetku a zdrojích financování
 - možnost posoudit finanční postavení účetní jednotky
 - možnost zjistit výsledek hospodaření účetní jednotky

Rozvaha jako účetní výkaz

- předepsaná struktura
- aktiva se uvádí v hodnotách
 - brutto
 - výše neupravená o opravné položky a oprávky
 - korekce
 - výše opravných položek a oprávek
 - netto
 - výše snížená o opravné položky a oprávky
 - netto minulé období
- sestavení v plném nebo zkráceném rozsahu

- v plném rozsahu
 - sestavují účetní jednotky velké a střední a dále malé a mikro s povinnostmi auditu
 - jednotlivé položky označeny velkými písmeny a římskými číslicemi a arabskými číslicemi
- ve zkráceném rozsahu
 - rozšířená
 - malé účetní jednotky bez povinnosti auditu
 - položky označené písmeny a římskými číslicemi
 - pohledávky i arabské číslice

Číslo řádku	Název položky	Běžné účetní období			Minulé období
		Brutto	Korekce	Netto	
01	Aktiva celkem	10 125	- 445	9 750	9 890
02	A. Pohledávky za upsaný základní kapitál				
03	B. Dlouhodobý majetek	810	- 125	685	65
04	B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	90	- 55	35	65
05	B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	720	- 120	600	
06	B.III. Dlouhodobý finanční majetek				
07	C. Oběžná aktiva	9 884	- 170	9 714	9 825
08	C.I. Zásoby	7 450	- 150	7 300	7 330
09	C.II. Pohledávky	825	- 110	705	650
10	C.II.1 Dlouhodobé pohledávky				
11	C.II.2 Krátkodobé pohledávky	825	- 110	705	650
12	C.II.3 Časové rozlišení aktiv				
13	C.III. Krátkodobý finanční majetek				
14	C.IV. Peněžní prostředky	1 109		1 109	
15	D. Časové rozlišení aktiv	1		1	

Číslo řádku	Název položky	Běžné účetní období		Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	
16	Pasiva celkem	9 750		9 890
17	A. Vlastní kapitál	2 191		1 700
18	A. I. Základní kapitál	200		200
19	A.II. Ážio a kapitálové fondy			
20	A.III. Fondy ze zisku			
21	A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	1 500		
22	A.V. VH běžného účetního období (+/-)	491		1 500
23	A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílů na zisku (-)			
24	B. + C. Cizí zdroje	7 559		8 190
25	B. Rezervy			
26	C. Závazky	7 559		8 190
27	C.I. Dlouhodobé závazky	7 090		8 000
28	C.II. Krátkodobé závazky	469		190
29	C.III. Časové rozlišení pasiv			
30	D. Časové rozlišení pasiv			

- základní
 - mikro účetní jednotky bez povinnosti auditu
 - jen položky označené písmeny

	Název položky	Brutto	Korekce	Netto
	Aktiva celkem			
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál			
B.	Dlouhodobý majetek			
C.	Oběžná aktiva			
D.	Časové rozlišení aktiv			

Mikro
období

	Název položky	Bežné období
	Pasiva celkem	
A.	Vlastní kapitál	
B. + C.	Cizí zdroje	
B.	Rezervy	
C.	Závazky	
D.	Časové rozlišení pasiv	

minimálně

Oceňování majetku k rozvahovému dni

- zásada věrného a poctivého zobrazení
- zásada opatrnosti

- Dočasné snížení účetní hodnoty majetku
 - opravné položky
 - dočasné snížení tržní hodnoty
 - korekce - v rozvaze
 - při rušení akorát otočené účtován
558; 559 / příslušný účet OP

- Trvalé snížení hodnoty majetku
 - odpisy
 - zpravidla DM
 - míra opotřebení - fyzické či morální
 - korekce - v rozvaze
551 / 081; 082

- Přepočet hodnoty majetku a závazků v cizí měně
 - kurz ČNB k poslednímu dni účetního období
563 / 211; 221; 311; 321
211; 221; 311; 321 / 663

- Ocenění reálnou hodnotou
 - cenné papíry (majetkové a dluhové určené k obchodování)
565 / 231
232 / 665